

**„TIM-COP“ DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
TEMERIN**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

Novi Sad, jul 2020. godine

 **INVENTREVIZIJA**

**„TIM-COP“ DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
TEMERIN**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU**

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS USPEHA

BILANS STANJA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Broj:411/19-II**„TIM-COP“ DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
TEMERIN****MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja „Tim-cop“ društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju, trgovinu i usluge, Temerin (dalje u tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji zasnovanom na Zakonu o računovodstvu (“Sl. glasnik RS” 62/2013 i 30/18). Ova odgovornost obuhvat i one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije važećim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

**„TIM-COP“ DOO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
TEMERIN**

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA-nastavak

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3 uz finansijske izveštaje.

U Novom Sadu, 30.07.2020.

*Gordana Japundžić
Licencirani ovlašćeni revizor*



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08413541**

Шифра делатности **2712**

ПИБ **100455006**

Назив **TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN**

Седиште **Темерин , Партизанска 66**

БИЛАНС УСПЕХА

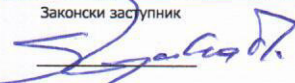
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.23	1028451	717353
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5.1	8184	3699
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5.1	8184	3699
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5.2	1019880	713258
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5.2	748356	622845
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	5.2	271524	90413
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	5.3	364	337
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.4	23	59

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.23	943434	657826
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	5.5	8179	3699
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5.6	11974	19513
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	5.7	8115	34677
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	5.7	3856	503
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	5.8	496669	399500
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.9	27901	21047
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.10	157571	122640
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.11	222198	127356
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.12	22093	15286
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	5.13	2388	0
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.14	22668	21985
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	5.23	85017	59527
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.15	2293	483
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	5.15	937	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	5.15	1356	482
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.16	5502	2780
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	5.16	3669	2408
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	5.16	1833	372
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	5.23	3209	2297
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.17	2275	160
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.18	3063	1698
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.19	9458	2728
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.20	8111	4743
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5.23	82367	53677
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	5.21	0	10
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5.21	1483	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.23	80884	53687
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.22	12309	6320
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	5.22	786	2264
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	0
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.23	67789	45103
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div> у _____ дана _____ 20 _____ године </div> <div> М.П. _____ </div> <div style="text-align: right;"> Законски заступник  </div> </div>					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08413541**

Шифра делатности **2712**

ПИБ **100455006**

Назив **TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN**

Седиште **Темерин , Партизанска 66**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	6.26	489862	418705	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6.1	13792	16297	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	6.1	12450	14728	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	6.1	1342	1569	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.2	446407	380223	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6.2	3571	3571	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6.2	117829	113816	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6.2	210265	150475	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6.2	113188	105336	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		0	0	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6.2	1554	7025	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	6.3	26281	22185	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	6.3	26281	22185	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	6.3.1	3382	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	6.3.1	3382	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	6.26	506869	418322	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	6.5	212027	173269	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	6.5	94083	67293	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	6.5	77747	81604	0
12	3. Готови производи	0047	6.5	13183	5068	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	6.5	0	435	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	6.5	27014	18869	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6.6	200132	167101	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	6.6	140707	146373	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	6.6	59425	20728	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	6.7	1355	182	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	6.8	163	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	0	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	6.8	163	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6.9	72580	56545	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	6.10	20055	20755	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	6.11	557	470	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	6.26	996731	837027	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	6.12	380658	315975	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	6.26	339200	276811	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	6.13	11466	11466	0
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404	6.13	11466	11466	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	6.14	208	208	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0	0
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		0	0	0
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		0	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	6.15	327526	265137	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	6.15	259737	265137	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	6.15	67789	0	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	6.26	221699	170115	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	6.16	6906	4810	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426	6.16	1020	713	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	6.16	5886	4097	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	6.17	214793	165305	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	6.17	209062	162403	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	6.17	5731	2902	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	6.4	6846	6060	0
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	6.26	428986	384041	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	6.18	31687	30823	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	6.18	88	336	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	6.18	31599	30487	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	6.19	94539	103541	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.20	230651	190064	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456	6.20	229875	186231	0
436	6. Додављачи у иностранству	0457	6.20	776	7	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	6.20	0	3826	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.21	25	254	0
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.22	140	49	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	6.23	6062	1427	0
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.24	65882	57883	0
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464	6.26	996731	837027	0
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	6.25	380658	315975	0

у _____

дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник

DOO

TEMERIN

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08413541**

Шифра делатности **2712**

ПИБ **100455006**

Назив **TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN**

Седиште **Темерин , Партизанска 66**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	5,23	67789	45103
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	5.23	67789	45103
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0

у _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник

[Својеручни потпис]

TEMERIN

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08413541**

Шифра делатности **2712**

ПИБ **100455006**

Назив **TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN**

Седиште **Темерин , Партизанска 66**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	11466	4020	0	4038	208
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	11466	4024	0	4042	208
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	11466	4028	0	4046	208
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	11466	4032	0	4050	208

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	<div>0</div>	4033	<div>0</div>	4051	<div>0</div>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<div>0</div>	4034	<div>0</div>	4052	<div>0</div>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<div>0</div>	4035	<div>0</div>	4053	<div>0</div>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	<div>11466</div>	4036	<div>0</div>	4054	<div>208</div>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	0	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	252888
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	0	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	252888
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	29372
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	45103
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	0	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	268619
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	4097
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	615
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	0	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	265137

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	5400
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	67789
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	0	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	327526

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	0	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 26) ≥ 0	4114	0	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	0	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 46) ≥ 0	4118	0	4136	0	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 66) ≥ 0	4122	0	4140	0	4158	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	<div>0</div>	4141	<div>0</div>	4159	<div>0</div>
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	<div>0</div>	4142	<div>0</div>	4160	<div>0</div>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125	<div>0</div>	4143	<div>0</div>	4161	<div>0</div>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	<div>0</div>	4144	<div>0</div>	4162	<div>0</div>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	0	4186	0	4204	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172	0	4190	0	4208	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176	0	4194	0	4212	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<div>0</div>	4195	<div>0</div>	4213	<div>0</div>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<div>0</div>	4196	<div>0</div>	4214	<div>0</div>
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	<div>0</div>	4197	<div>0</div>	4215	<div>0</div>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	<div>0</div>	4198	<div>0</div>	4216	<div>0</div>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	264562	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221	0	4237	264562	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225	0	4239	280293	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229	0	4241	276811	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230	0				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	0	4242	0	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233	0	4243	339200	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234	0				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>у _____</div> <div>Законски заступник</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>дана _____ 20 _____ године</div> <div>М.П.</div> </div>							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08413541**

Шифра делатности **2712**

ПИБ **100455006**

Назив **TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN**

Седиште **Темерин , Партизанска 66**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

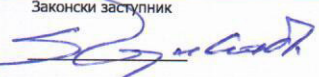
- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1118082	833565
1. Продаја и примљени аванси	3002	1009597	719893
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1	1
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	108484	113671
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1070505	819571
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	895428	681028
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	155040	118500
3. Плаћене камате	3008	3669	2482
4. Порез на добитак	3009	7755	6680
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	8613	10881
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	47577	13994
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	400	1345
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	400	1345
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	78903	97733
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	74807	97733
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	4096	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	78503	96388

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	82270	147738
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	82270	147738
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	35309	45328
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	26827	16078
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	3892	4284
6. Исплаћене дивиденде	3037	4590	24966
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	46961	102410
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1200752	982648
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1184717	962632
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	16035	20016
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	56545	36529
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	72580	56545

У _____
 дана _____ 20 _____ године

М.П. _____

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



TIM-COP doo Temerin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2019. GODINU



1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge TIM-COP doo Temerin, osnovano je Ugovorom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću kao dvočlano Društvo i Upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj 73590/2005. (u daljem tekstu: Društvo). Ugovorom o prenosu udela od 28.03.2013.godine i pristupanjem jednog člana postaje tročlano Društvo da bi isti član istupio iz društva Ugovorom o prenosu udela od 29.03.2016.godine i Društvo nastavilo da obavlja delatnost kao dvočlano Društvo.

Podaci o prethodnoj registraciji:

Društvo je osnovano 04.12.1992. godine (broj registarskog uložka: 1-10491-00, Trgovinski sud u Novom Sadu).

Osnovna delatnost:

Privredno društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti:

- proizvodnja opreme za distribuciju električne energije i opreme za upravljanje električnom energijom
- proizvodnja metalnih delova
- proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcija
- postavljanje električnih instalacija
- izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova

Privredno društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Sporedni poslovi:

Privredno društvo nije imalo nikakvih sporednih aktivnosti. Sva novčana sredstva su angažovana u osnovnoj delatnosti.

Vlasništvo i struktura kapitala:

Privredno društvo obavlja svoje delatnosti kao dvočlano društvo, čiji su vlasnici Mijodrag Šljuka sa 85% kapitala i Mirjana Karanović sa 15% kapitala.

Organ upravljanja u Privrednom društvu:

Organ upravljanja je direktor Društva. Prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po rešenju br.73590 /2005, direktor Društva je Mijodrag Šljuka.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i prema podacima iz finansijskog izveštaja za 2018.g razvrstano u **srednje** pravno lice.

Sedište Društva je Temerin, Partizanska bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100455006.

Matični broj Društva je 08413541.

Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini bio je 207 (u 2018. godini – 171).

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu 2018. godinu izvršilo je Invent Revizija doo Novi Sad i izrazio **pozitivno** mišljenje

Finasijski izveštaji društva za 2019. godinu su odobreni od strane direktora, dana 09.06.2020. godine.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2019. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 62/13 i 30/18) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

MSFI za MSP, čiji je prevod objavljen u „Službeni glasnik RS“ br. 117/13 i 83/18, primenjuju se u Republici Srbiji počev od redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2014. god.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP i u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 3, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2019.godinu.

Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

2.1. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće poslovati u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Proglašenje vanrednog stanja na teritoriji Republike Srbije i s tim u vezi novonastala situacija, imali su uticaj na poslovanje Društva u smislu neizvesnog budućeg poslovanja. Iz tih razloga, a ne toliko zbog smanjene likvidnosti, Društvo je prihvatilo sve mere Vlade Republike Srbije.

U otežanim i ograničenim uslovima tokom vandrednog stanja, deo Društva, koji izgrađuje elektroenergetske objekte i ugrađuje svoje proizvode, nije mogao da posluje jer nije bilo dozvoljeno beznaponsko stanje, ali je Društvo moglo da proizvodi i izvozi svoje proizvode, pa nije došlo do značajnijeg pada prihoda.

Planovi Društva i učešće na tržištu nisu izmenjeni. Obezbedjeni su svi inputi neophodni za vršenje delatnosti i pre uvođenja vanrednog stanja, primenjuju se sve mere zaštite bezbednosti i zdravlja na radu, svim svojim resursima i mogućnostima radi se na obezbeđivanju novih ugovora i poslova kako bi mogao obezbediti stalnost poslovanja duži vremenski period.

Ovo su jedine mera koje Društvo može da sprovede.

2.2. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata:

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (kamatnom) i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik:

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

Finansijski rizik:

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskom riziku koji se javlja kao rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja finansijskim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost finansijskim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Kamatni rizik:

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njihov uticaj.

Kreditni rizik:

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata potraživanja.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti:

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Monetarne stavke (novčane jedinice koje se poseduju i imovina i obaveze koje će biti primljene ili isplaćene u fiksnom ili utvrdivom broju novčanih jedinica) koje glase na fiksni iznos strane valute na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan (**Napomena 10.**). Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Isto tako, za potraživanja i obaveze u zemlji za koje je ugovorena valutna klauzula, utvrđuju se razlike u odnosu na ugovoreni kurs strane valute na dan bilansa (**Napomena 10.**).

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Uporedne informacije

Uporedne informacije čine finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu, koji su bili predmet revizije i za koje je revizija izrazila pozitivno mišljenje (**Napomena 1**).

3.4. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri.

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;

- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom,
- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Društvo;
- troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

Računovodstveno obuhvatanje Ugovora o izgradnji u finansijskim izveštajima Društva vrši se u skladu sa Odeljkom 23. MSFI za MSP. Društvo priznaju prihode po osnovu ugovora i troškove povezane sa Ugovorom o izgradnji kao prihode i rashode u zavisnosti od stepena izvršenja ugovora na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti).

3.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje; troškovi materijala; troškovi goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi proizvodnih usluga; troškovi amortizacije; troškovi dugoročnih rezervisanja; nematerijalni troškovi, umanjeni za prihode od aktiviranja učinaka i robe i povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda .

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Društvo sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata - prema trećim licima (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule – prema trećim licima.

3.8. Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo i obaveza u Bilansu stanja po fer vrednosti sredstva koja su predmet lizinga ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupina. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Otplata lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Društvo vrši amortizaciju sredstava koja su predmet lizinga u skladu sa Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema (MSFI za MSP), **Napomena 3.10.**

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost i to od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda tokom kog Društvo očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija softvera, licenci i ostalih prava vrši se u zavisnosti od perioda na koji je ugovorena licenca za pravo korišćenja softvera i drugih prava i ostalih relevantnih faktora (poput očekivane upotrebe, tehničke i tehnološke i druge zastarelosti, itd.).

Period amortizacije, odnosno amortizacione stope nematerijalne imovine su:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Softver, licence i ostala prava	5 - 10	10 – 20%
Ostala nematerijalna imovina	10	10%

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10.Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo,
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti,
- je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike u mesecu nabavke.

Oprema su i sredstva alata i inventara sa malim vrednostima ali u većem broju nabavljenih u istom mesecu i čiji je koristan vek trajanja duži od godinu dana. Takva sredstva se grupišu i evidentiraju kao sredstvo veće vrednosti.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. i 2. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava i to od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Društva očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40,00	2,50%
Građevinski objekti-trafostanica	20,00	5,00%
Ostali građevinski objekti	20,00	5,00%
POSTROJENJA I OPREMA		
OPREMA U RADIONICI		
Oprema za izradu metalnih konstrukcija-stabilna	20,00	5,00%
Stabilni kompresori	20,00	5,00%
Farbara	20,00	5,00%
Oprema za obradu lima	10,00	10,00%
Ostala oprema u radionici	20,00	5,00%
KANCELARIJSKA OPREMA		
Računari i štampači	5,00	20,00%
Pisaće i računске mašine	6,06	16,50%
Nameštaj ostali	9,09	11,00%
Nameštaj od drveta	8,00	12,50%
Fotokopiri	6,99	14,30%
Klime i ventilacija	6,06	16,50%
Telefoni i telefonske centrale	9,09	11,00%

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
Oprema za zagrevanje prostorija	8,00	12,50%
Tv aparati i prijektori	8,00	12,50%
Ostala kancelarijska oprema	8,00	12,50%
TRANSPORTNA SREDSTVA		
Putnički automobili	12,50	8,00%
Autodizalice-kamioni	20,00	5,00%
Prikolice	20,00	5,00%
Kombi vozila teretna	20,00	5,00%
Džipovi	12,50	8,00%
Viljuškari	20,00	5,00%
Autobusi	20,00	5,00%
Ostala nepomenuta transportna sredstva	20,00	5,00%
OPREMA ZAŠTITE NA RADU		
Oprema zaštite na radu	6,99	14,30%
OPREMA U GRAĐEVINARSTVU		
Bageri	20,00	5,00%
Vibro žabe i razbijači	5,00	20,00%
Sekačice za asfalt	10,00	10,00%
Skele i korpe	10,00	10,00%
Alat za oblikovanje metala	10,00	10,00%
Kompresori pokretni	20,00	5,00%
Hidraulične platforme	10,00	10,00%
Ostala oprema u građevinarstvu	10,00	10,00%
POKRETNNA OPREMA		
Bušilice i brusilice	8,00	12,50%
Oprema za obradu i savijanje lima	10,00	10,00%
ASR usisivači, prese i sl.	7,69	13,00%
Merni instrumenti	10,00	10,00%
Nameštaj od metala	10,00	10,00%
Elektroagregati	10,00	10,00%
Aparati za varenje	6,67	15,00%
Oprema za održavanje osnovnih sredstava	5,00	20,00%
Specijalni alat mehanički-gravirke	5,00	20,00%
Oprema za ispitivanje	10,00	10,00%
Ostala pokretna oprema	10,00	10,00%
ALAT		
Alat	5,00	20,00%
Ostali alat	2,00	50,00%
INVENTAR		
Inventar	5,00	20,00%
Ostali inventar	8,00	12,50%

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.11. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u Odeljku 13. Zalihe.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje (nabavna cena, uvozne carine i druge dažbine, troškovi prevoza, manipulativni i dr. troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga). Trgovački popusti, rabati i dr. slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove direktno vezane za jedinice proizvodnje, kao što je direktan rad, kao i sistematsku alokaciju fiksnih i varijabilnih opštih troškova proizvodnje, nastalih prilikom konverzije materijala u gotove proizvode.

Opšti fiksni troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno isti, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje proizvodnih objekata i opreme i troškovi upravljanja i administracije koji se odnose na proizvodnju.

Opšti varijabilni troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju direktno ili skoro direktno u zavisnosti od obima proizvodnje, kao što su indirektan materijal i indirektan rad.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Vrednost izvršene usluge prevoza zaliha sopstvenim kamionom prilikom nabavke utvrđuje se na osnovu za ove potrebe sastavljene specifikacije troškova u kojoj su sadržani podaci o trošku rada, goriva i amortizacije. Tržišna vrednost usluga prevoza utvrđuje se po zvaničnom cenovniku prevoznika ili na osnovu dobijene ponude prevoznika.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne uključuju, već predstavljaju rashode perioda u kome su nastali, sledeći troškovi:

- opšti administrativni troškovi,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamate,
- troškovi: marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se:

- metod radnih naloga, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektan trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici;

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi, za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena .

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

3.12. Umanjenje vrednosti imovine

Društvo na svaki datum izveštavanja ocenjuje da li je zalihama umanjena vrednost. Procena se vrši poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha (ili grupe sličnih stavki) sa prodajnom cenom umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha (ili grupi sličnih stavki) umanjena vrednost, treba da se smanji knjigovodstvena vrednost zaliha (ili grupe) na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, Društvo može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene ili krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

Nova procena prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje vrši se na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja

i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Društvo stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 -Finansijski instrumenti.

3.13.1. Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju:

- *gotovinu,*
- *kratkoročne depozite,*
- *potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja,*
- *date pozajmice,*

Gotovina (gotovinski ekvivalenti) su kratkoročni, visokolikvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

Depoziti po vidjenju su novčana sredstva kod banaka koja mogu biti povučena u gotovini ili preneti na drugi račun bez prethodne najave banci.

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknadjena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 360 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje, itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: Društvo nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor uvažavajući ranija iskustva u vezi sa pojedinim kupcima.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Date pozajmice drugim pravnim licima, odobreni su u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a uslovi pod kojim se odobravaju utvrđuju se ugovorom. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja za date pozajmice se analiziraju sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknadjena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

3.13.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju;

3.15. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Društvo daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;
- ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim primanja po prestanku zaposlenja i otpremnina) koja ne dospevaju za isplatu u periodu od dvanaest meseci nakon kraja perioda u kojem su zaposleni pružali svoje usluge;
- otpremnine kao primanja zaposlenih prilikom odlaska u penziju;

3.15.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.15.2. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 i 95/2018) i Pravilnikom o radu Društva, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Društvo prvi put prilikom izrade Finansijskog izveštaja za 2019.godinu uvodi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju a radi prikazivanja uporednih podataka utvrđena rezervisanja na dan 31.12.2018.godine iskazuje u korist računa rezervisanja a na teret računa neraspoređenog dobitka preko početnog stanja u 2019. godini (**Napomena 6.15**). Iskazivanja rezervisanja na dan 01.01.2018.godine nije materijalno značajno da bi bilo prikazivano zbog prevelike fluktuacije u 2018. godini. Prikaz pretpostavki prilikom izrade rezervisanja kao I fluktuacije zaposlenih prikazane su u **Napomena 6.16**.

3.16. Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznat je kao sredstvo (potraživanje).

3.16.1. Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 112/2015, 113/2017 i 95/2018). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjivanja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjivanje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16.2. Odloženi porez

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odložena poreska obaveza ili sredstvo utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Odloženi poreski nastaju po osnovu različitog načina obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao razlika između računovodstvene i poreske osnovice.

Odloženi porezi nastaju i po osnovu nepriznavanja pojedinih rashoda u poreskom bilansu kao zbog različitog vremenskog perioda priznavanja rashoda u poreskom bilansu.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

4. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Društvo prvi put prilikom izrade Finansijskog izveštaja za 2019.godinu uvodi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju. Radi prikazivanja uporednih podataka utvrđena rezervisanja na dan 31.12.2018. godine iskazuju se u korist računa rezervisanja, a na teret računa neraspoređenog dobitka preko početnog stanja u 2019. godini (**Napomena 6.15**). Iskazivanja rezervisanja na dan 01.01.2018.godine nije materijalno značajno da bi bilo prikazivano zbog prevelike fluktuacije zaposlenih u 2018. godini. Prikaz pretpostavki prilikom izrade rezervisanja kao i fluktuacije zaposlenih prikazane su u **Napomena 6.16**.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji je viši od 0.5% vrednosti poslovne imovine iskazane u bilansu stanja koji je sastavljen na poslednji dan obračunskog perioda na koji se greška odnosi.

5. BILANS USPEHA

5.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	8.184	3.699
Svega	8.184	3.699
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe		
UKUPNO	8.184	3.699

5.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	748.356	622.845
Svega	748.356	622.845
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	271.524	90.413
UKUPNO	1.019.880	713.258

5.3. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od subvencija		
Prihodi od dotacija		
Prihodi od donacija		
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina	364	337
UKUPNO	364	337

5.4. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	23	59
UKUPNO	23	59

5.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	8.179	3.699
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
UKUPNO	8.179	3.699

5.6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	11.974	19.513
UKUPNO	11.974	19.513

5.7. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Početne zalihe učinaka (01.01.)	86.672	52.498
Nedovršena proizvodnja	81.603	46.926
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	5.069	5.572
Krajnje zalihe učinaka (31.12.)	86.672	86.672
Nedovršena proizvodnja	77.747	81.603
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	13.184	5.069
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	8.115	34.677
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	3.856	503

5.8. TROŠKOVI MATERIJALA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	468.894	382.854
Troškovi ostalog materijala	8.723	2.873
Troškovi rezervnih delova	4.998	2.256
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	14.054	11.517
UKUPNO	496.669	399.500

5.9. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi goriva i energije	27.901	21.047
UKUPNO	27.901	21.047

5.10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	122.792	93.601
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	21.059	16.731
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	13.720	12.308
UKUPNO	157.571	122.640

5.11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	183.015	101.643
Troškovi transportnih usluga	16.198	9.483
Troškovi usluga održavanja	12.599	9.782
Troškovi zakupnina	1.645	1.382
Troškovi sajmovi		18
Troškovi reklame i propagande	2.119	264
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	6.622	4.784
UKUPNO	222.198	127.356

5.12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	3.090	478
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	19.003	14.808
UKUPNO	22.093	15.286

5.13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškove rezervisanja za garantni rok	599	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.789	
Ostala rezervisanja		
UKUPNO	2.388	0

5.14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	6.248	4.531
Troškovi reprezentacije	4.166	4.601
Troškovi premija osiguranja	2.718	2.578
Troškovi platnog prometa	4.395	3.830
Troškovi članarina	583	103
Troškovi poreza	1.079	1.779
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.479	4.563
UKUPNO	22.668	21.985

5.15. FINANSIJSKI PRIHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobiti pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	937	1
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	1.356	482
UKUPNO	2.293	483

5.16. FINANSIJSKI RASHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	3.669	2.408
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	1.833	372
UKUPNO	5.502	2.780

5.17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.275	160
UKUPNO	2.275	160

5.18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.063	1.698
UKUPNO	3.063	1.698

5.19. OSTALI PRIHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	19	237
Dobici od prodaje materijala	1.157	197
Viškovi		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	208	1.145
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		29
Ostali nepomenuti prihodi	8.074	1.120

Svega	9.458	2.728
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Svega		
UKUPNO	9.458	2.728

5.20. OSTALI RASHODI

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.598	946
Gubici od prodaje materijala	3	
Manjkovi	205	291
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		585
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	638	
Ostali nepomenuti rashodi	4.667	2921
Svega	8.111	4.743
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
Obezvređenje nematerijalnih sredstava		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine		
Svega		
UKUPNO	8.111	4.743

5.21. NETO DOBITAK/(GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI/RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		11
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvene politike		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	1.483	1
UKUPNO prihodi/rashodi	-1.483	10

5.22. POREZ NA DOBITAK

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Poreski rashod perioda	12.309	6.320
Odloženi poreski prihodi perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda	786	2.264
UKUPNO	13.095	8.584

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	80.884	53.687
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	-1.848	-12.164
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	3.025	608
Oporeziva dobit	82.061	42.131
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	82.061	42.131
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	82.061	42.131
Obračunati porez (15%)	12.309	6.320
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	12.309	6.320

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda.

5.23. NETO DOBITAK

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Poslovni prihodi	1.028.451	717.353
Poslovni rashodi	943.434	657.826
Poslovni dobitak (gubitak)	85.017	59.527
Finansijski prihodi	2.293	483
Finansijski rashodi	-5.502	-2.780
Dobitak (gubitak) iz finansiranja	-3.209	-2.297
Ostali prihodi	9.458	2.728
Ostali rashodi	-8.111	-4.743
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	2.275	160
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-3.063	-1.698
Dobitak iz redovnog poslovanja	82.367	53.677
Prihodi od ispravke grešaka iz ranijih godina	-1.483	10
Dobitak pre oporezivanja	80.884	53.687
Poreski rashod perioda	-12.309	-6.320
Odloženi poreski rashodi perioda	-786	-2.264
Odloženi poreski prihodi perioda		
NETO DOBITAK	67.789	45.103

6. BILANS STANJA

6.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti,so ftver i sl.	goodwil	Ostala nematerijal na ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijal nu imovinu	Ukupno
	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost							
Stanje na početku godine		15.341		2.268			17.609
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke		585					585
Prenos sa jednog oblika na drugi							
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		15.926		2.268	0		18.194
Ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine		613		699			1.312
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2019. godine		2.863		227			3.090
Otuđivanje i rashodovanje							
Obezvređenja							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		3.476		926			4.402
Neotpisana vrednost 31.12.2019.		12.450		1.342	0		13.792
Neotpisana vrednost 31.12.2018.		14.728		1.569	0		16.297

Društvo nema nematerijalnu imovinu stečenu uz pomoć državnih davanja.
Društvo nema ograničena prava i zaloga na nematerijalnoj imovini.

6.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	U pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost									
Stanje na početku godine	3.571	121.594	202.581			105.336		7.025	440.107
Korekcija početnog stanja									
Nove nabavke		7.071	78.674			94.449		29.781	209.975
Prenos sa jednog oblika na drugi						-86.597		-35.252	-121.849
Otuđivanje i rashodovanje			-5.304						-5.304
Ostalo									
Stanje na kraju godine	3.571	128.665	275.951			113.188		1.554	522.929
Ispravka vrednosti	0	7.778	52.106			0		0	59.884
Stanje na početku godine									
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2019. godine	0	3.058	15.945			0		0	19.003
Otuđivanje i rashodovanje			-2.365						-2.365
Obezvređenja									
Ostalo									
Stanje na kraju godine	0	10.836	65.686			0		0	76.522
Neotpisana vrednost 31.12.2019.	3.571	117.829	210.265			113.188		1.554	446.407
Neotpisana vrednost 31.12.2018.	3.571	113.816	150.475			105.336		7.025	380.223

Kredit kod banke su obezbeđeni hipotekom prvog reda na nepokretnosti Društva i zalogom na osnovnim sredstvima Društva (**Napomena 6.12**)

6.3. DUGOTROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	26.281	22.185
UKUPNO	26.281	22.185

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročno date stambene zajmove zaposlenima.

6.3.1. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostala potraživanja prema ostalim povezanim licima	3.382	0
UKUPNO	3.382	0

6.4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 6.675 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze	6.846	6.060
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	6.846	6.060

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložene poreske obaveze predstavljaju efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije obračunate po računovodstvenim i poreskim propisima a prebijenim sa odloženim poreskim sredstvima obračunatim po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju. Korekcija uporednih podataka za 2018. godinu, po osnovu odloženih poreskih obaveza, prikazana u **Napomeni 6.15.**

6.5. ZALIHE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	94.083	67.293
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	77.747	81.604
Gotovi proizvodi	13.183	5.068
Trgovačka roba		435
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	27.014	18.869
Minus: Obezvređenje zaliha i datih avansa		
UKUPNO	212.027	173.269

6.6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji – matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji – ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	144.155	151.495
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	-3.448	-5.122
Ukupno kupci u zemlji	140.707	146.373
Kupci u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica		
Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica		
Kupci u inostranstvu	59.425	20.728
Ukupno kupci u inostranstvu	59.425	20.728
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
UKUPNO	200.132	167.101

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine, za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 3.448 hiljada din (2018 - 5.122 hiljada din.) je izvršena ispravka vrednosti. Ispravka vrednosti pojedinačno ispravljenih potraživanja se uglavnom odnosi na potraživanja od kupaca kod kojih su prisutni pokazatelji verovatne nenaplativosti (kupac kasni u izmirivanju svojih obaveza ili je pokrenut postupak stečaja i likvidacije, blokada tekućeg računa itd.). Procena nenaplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su kao što sledi:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Na dan 1. januara	5.122	7.828
Ispravka vrednosti potraživanja osnovu umanjenja vrednosti	3.063	1.098
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa	-3.025	-3.644
Naplaćena ispravljena potraživanja	-1.712	-160
Na dan 31. decembra	3.448	5.122

6.7. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja obuhvataju:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	205	40
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	100	2
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	20	110
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	1.030	30
UKUPNO	1.355	182

6.8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

			2019	2018
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
DAK-GRADNJA doo Beočin	RSD		163	163
DJUKIĆ DD doo Novi Sad	RSD			
JC&O doo BEOGRAD-ZEMUN	RSD		600	600
TESLA DOO PETROVARADIN	RSD			400
Svega			763	1.163
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana			-600	-1.163
UKUPNO			163	0

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine, za potraživanja po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 600 hiljada din je izvršena ispravka vrednosti. Ispravka vrednosti potraživanja se odnosi na potraživanja po osnovu ugovora o pozajmici sa društvima kod kojih su prisutni pokazatelji verovatne nenaplativosti. "Tesla" doo Petrovaradin je vratila pozajmicu u 2019. godini, a „Dak-gradnja“ doo je vratila pozajmicu u 2020. godini pre odobravanja finansijskih izveštaja.

Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

			2019	2018
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
DAK-GRADNJA DOO BEOČIN	RSD			163
TESLA DOO PETROVARADIN	RSD			400
JC&O doo BEOGRAD-ZEMUN	RSD		600	600
Svega			600	1.163

6.9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:		
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	72.580	56.545
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega		
UKUPNO	72.580	56.545

6.10. POREZ NA DODATU VREDNOST

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)-ne priznaje se u por.periodu	793	227
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)-ne priznaje se u por.periodu	9	12
Porez na dodatu vrednost plaćen uvozu dobara po opštoj stopi-ne priznaje se u por.periodu		
Porez na dodatu vrednost iskazan u avansnom računu po opštoj stopi -ne priznaje se u por.periodu		-14
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	19.253	20.530
UKUPNO	20.055	20.755

6.11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Aktivna vremenska razgraničenja čine:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	557	470
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO	557	470

6.12. VANBILANSNA AKTIVA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje		
Roba uzeta u komision i konsignaciju		
Materijal i roba primljeni na obradu i dorado		
Data jemstva, garancije i druga prava	380.658	315.975
Hartije od vrednosti koje su van prometa		
Imovina kod drugih subjekata		
UKUPNO	380.658	315.975

Vanbilansnu aktivu čine sledeće pozicije:

	2019
	RSD hiljada
Hipoteke na građevinsko zemljište u korist Raiffeisen banke	3.571
Hipoteke na građevinske objekte u korist Raiffeisen banke	107.664
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Raiffeisen banke	103.112
Date garancije poslovnim subjektima (povraćaj avansa, dobro izvršenje posla i otklanjanje nedostataka u garantnom roku)	166.311
UKUPNO	380.658

6.13. OSNOVNI KAPITAL

		2019	2018
	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital			
Udele doo	100	11.466	11.466
Društveni kapital			
Državni kapital			
UKUPNO		11.466	11.466

6.14. REZERVE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske reserve		
Statutarne i druge reserve	208	208
UKUPNO	208	208

6.15. NERASPOREĐENA DOBIT

	2019.
	RSD hiljada
Početno stanje – 1.1.2019. god.	268.619
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	-3.482
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina	265.137
Isplata dividende	-5.400
Neraspoređena dobit ranijih godina	259.737
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	67.789
Stanje na dan 31.12.2019.	327.526

Korekcija početnog stanja prikazana u tabeli:

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Krajnje stanje 31.12.2018. Kolona 6		
				Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	P A S I V A					
	A. KAPITAL	0401	6.26	280.293		276.811
34	VIII. NERASPOREDJENI DOBITAK	0417	6.15	268.619		265.137
340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	6.15	268.619	-3.482	265.137
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	0424	6.26	166.018		170.115
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	0425	6.16	713		4.810
404	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	6.16	0	+4.097	4.097
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	6.4	6.675	-615	6.060
	G. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	0442	6.26	384.041	0	384.041
	D. UKUPNA PASIVA (0401+0424+0441+0442)	0464	6.26	837.027	0	837.027

Korekcija uporednih podataka za 2018. godinu Napomeni 3.15.2.

6.16. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	1.020	713
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.886	4.097
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja		
UKUPNO	6.906	4.810

Rezervisanja za troškove u garantnom roku su izvršena u iznosu od 0,1% Prihoda od prodaje proizvoda i usluga. Dugogodišnje iskustvo i vrsta proizvodnje Društva, koja se ugrađuje u distributivni električni sistem, uvek prati i tehnički prijem proizvoda gde se mogući nedostaci moraju otkloniti pre priključenja na distributivnu mrežu pa se samim tim drastično smanjuju mogući rizici od kasnije mogućih kvarova i reklamacija u garantnom roku.

Društvo prvi put prilikom izrade Finansijskog izveštaja za 2019. godinu uvodi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

Korekcija uporednih podataka za 2018. godinu prikazana u **Napomeni 6.15.**

R/B	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2019.	2018.
1	Diskontna stopa	2,25%	2,25%
2	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	3,50%	3,50%
3	Procenat fluktuacije	5,00%	5,00%
4	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	152.192	138.024
5	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	138.024	131.218
6	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	186	149
7	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	74	77
8	Od toga broj penzionisanih lica kojima je isplaćena Otpremnina prilikom odlaska u penziju	1	1
9	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	118	114
10	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	230	186
11	Načun priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	U okviru bilansa uspeha u celini u periodu u kojem nastaju	

R/B	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2019. RSD hiljada	2018. RSD hiljada
1	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	4.097	
2	Trošak tekuće usluge rada	1.149	
3	Trošak prošlih usluga		
4	Trošak kamate	92	
5	Aktuarski dobitak (-gubitak) (7-8)	548	
6	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja po osnovu isplate otpremnine		
7	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na 31.12. tekuće godine (stanje na računu 404) (1+2+3+4+5-6)	5.886	4.097
8	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12 tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12.prošle godine. Za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	5.338	4.097
9	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine		
10	Iznos neto povećanja (-smanjenja) obaveze za rezervisanje (2+3+4+5)	1.789	

6.17. DUGOROČNE OBAVEZE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	237.078	189.311
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	9.177	5.065
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno dugoročni krediti	246.255	194.376
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	31.462	29.071
Dugoročni krediti iskazani u okviru dugoročnih obaveza	214.793	165.305

Dugoročni krediti i zajmovi

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

Struktura obaveza po kreditima

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
Finansijski krediti od:		
- banaka u zemlji	209.062	162.403
- banaka u inostranstvu		
UKUPNO	209.062	162.403

Dospeće dugoročnih kredita

		2019		2018
		RSD hiljada		RSD hiljada
Od 1 do 2 godine	2021.g	108.030	2020.g	92.035
Od 2 do 3 godine	2022.g	50.270	2021.g	47.713
Od 3 do 4 godine	2023.g	28.222	2022.g	11.820
Od 4 do 5 godine	2024.g	18.424	2023.g	10.835
Od 5 do 10 godine	2025.g	4.116		
Preko 10 godina				
Stanje na dan 31. decembra		209.062		162.403

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			2019	2018
	Oznaka valute	Kamatna stopa	Iznos u 000	Iznos u 000
U dinarima:				
<i>Raiffeisen banka</i>	RSD	2,25%-2,95%	195.400	134.939
Pokr.sekretarijat za nauku i tehn.razvoj	RSD	0%	13.662	27.464
Ostali				
UKUPNO			209.062	162.403
U valuti:				
<i>Raiffeisen banka</i>	EUR	2,25%-2,95%	1.662	1.142
<i>Pokr.sekretarijat za nauku i tehn.razvoj</i>	EUR	0%	116	232
Ostali				
UKUPNO			1.778	1.374

Kredit kod banke su obezbeđeni hipotekom I reda na nepokretnosti Društva i zalogom na osnovnim sredstvima Društva

Kredit kod Pokrajinskog sekretarijata za visoko obrazovanje i naučnoistraživačku delatnost je obezbeđen garancijom banke.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Pregled obaveza po osnovu finansijskog lizinga po poveriocima

			2019	2018
	Oznaka valute	Kamatna stopa	Iznos u 000	Iznos u 000
U dinarima:				
<i>Raiffeisen leasing</i>	rsd	5.73% -7.12%	3.473	2.902
<i>Unicredit leasing</i>	rsd	0%	2.258	
Svega			5.731	2.902
U valuti:				
<i>Raiffeisen leasing</i>	eur	5.73% - 7.12%	30	25
<i>Unicredit leasing</i>	eur	0%	19	
Svega			49	25

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene i (na teret AVR) obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana.

Društvo obelodanjuje ukupna buduća minimalna plaćanja finansijskog lizinga na datum bilansa stanja i njihove sadašnje vrednosti, za svaki od sledećih perioda:

Period	RSD hiljada
Do jedne godine;	3.446
duže od jedne godine, kraće od pet godina;	5.731
duže od pet godina	

6.18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		2019	2018
	Oznaka valute	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite i zajmove od matičnih i zavisnih pravnih lica			
Kratkoročne kredite i zajmove od ostalih povezanih pravnih lica			
Kratkoročne kredite i zajmovi u zemlji	rsd	88	336
Kratkoročne kredite i zajmovi u inostranstvu			
Svega		88	336
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			
Deo dugoročnih kredita i zajmova koje dospevaju do jedne godine	rsd	28.016	28.325
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	rsd	3.446	2.162
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti			
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji			
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		137	
Svega		31.599	30.487
UKUPNO		31.687	30.823

6.19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija na dan 31.12.2019. god. Iznose 94.539 hiljada din. i odnose se na primljene avanse od trećih lica u zemlji (31.12.2018. god. iznosile su 103.541 hiljada din.).

6.20.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	229.875	186.231
Dobavljači u inostranstvu	776	7
Ostale obaveze iz poslovanja		3.826
UKUPNO	230.651	190.064

Društvo se bavi proizvodnjom opreme za distribuciju električne energije i sam sklop proizvoda ima značajnu cenu pa samim tim i nabavke od dobavljača imaju značajne vrednosti.
Obaveze prema dobavljačima nisu kamatonosne.

6.21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za zarade i naknade zarada (bruto)		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	12	69
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		2
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		138
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	13	45
UKUPNO	25	254

6.22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)-nije nastala obaveza u por.periodu		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi-manjak, obav. nastaje u nar.por.periodu	140	49
Obaveza za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
UKUPNO	140	49

6.23. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine obuhvataju:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za porez iz rezultata	6.062	1.427
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
UKUPNO	6.062	1.427

6.24. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	65.706	57.883
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	176	
Svega		
UKUPNO	65.882	57.883

Primljene uslovljene donacije su od Ministarstva Privrede (49.692) za zapošljavanje radnika i ulaganje u investicije, Pokrajinskog sekretarijata za regionalni razvoj (8.014) za zapošljavanje radnika i Pokrajinskog sekretarijata za regionalni razvoj (8.000) za nabavku opreme.

6.25.VANBILANSNA PASIVA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zaj.poslovanje		
Obaveze za robu uzetu u komisijom i konsignaciju		
Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu		
Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	380.658	315.975
Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa		
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata		
UKUPNO	380.658	315.975

Vanbilansnu pasivu čine sledeće pozicije:

	2019
	RSD hiljada
Hipoteke na građevinsko zemljište u korist Raiffeisen banke	3.571
Hipoteke na građevinske objekte u korist Raiffeisen banke	107.664
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Raiffeisen banke	103.112
Date garancije poslovnim subjektima (povraćaj avansa, dobro izvršenje posla i otklanjanje nedostataka u garantnom roku)	166.311
UKUPNO	380.658

6.26.UKUPNA AKTIVA-UKUPNA PASIVA

	2019	2018
	RSD hiljada	RSD hiljada
Stalna imovina	489.862	418.705
Obrtna imovina	506.869	418.322
Odložena poreska sredstva		
UKUPNA AKTIVA	996.731	837.027
Kapital	339.200	276.811
Dugoročna rezervisanja i obaveze	221.699	170.115
Kratkoročne obaveze	428.986	384.041
Odložene poreske obaveze	6.846	6.060
UKUPNA PASIVA	996.731	837.027

6.27. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa čl. 18. Zakona o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.10.2018. god. svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki.

Društvo ima neusaglašanih potraživanja koja su proistekla jer dužnici i poverioci nisu dostavili odgovor (potvrđan ili osporen) na poslat Izvod otvorenih stavki:

- Neusaglašena potraživanja kupaca 6,28%
- Neusaglašene obaveze po primljenim avansima 1,80%

Dati avansi i obaveze prema dobavljačima su u potpunosti usaglašene

7. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Mijodrag Šljuka u čijem se vlasništvu nalazi 85% udela Društva. Preostalih 15% udela nalazi se u vlasništvu Mirjane Karanović.

Društvo nema transakcije sa povezanim licima

8. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

Društvo sa stanjem na dan 31.12.2019.godine vodi tri sudska spora. Jedan spor gde Društvo tuži kupca zbog naplate potraživanja je presuđen u korist društva do dana odobravanja finansijskih izveštaja. Za dva spora koja se vode protiv društva po osnovu radnih odnosa, Društvo ne očekuje gubitke ni odlive sredstava, a u slučaju suprotnog, navedeno ne bi bilo od materijalnog značaja. Shodno tome Društvo nije vršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

9. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Finansijski izveštaji za 2019. godinu čiji su sastavni deo ove Napomene, odobrene su odlukom osnivača dana 09.06.2020.godine.

Drugi događaji, sem pomenutih u tački 2.1, a koji bi imali uticaja na finansijsko izveštavanje 2019. godine, nije bilo.

10. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893

Za obaveze po osnovu Ugovora o Finansijskom lizingu korišćeni prodajni devizni kurs NBS je:

	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,9456	118,5492

TIM-COP doo Temerin

